

**Cromossomo Participações III S.A.**  
(CNPJ 13.487.195/0001-98)

Demonstrações financeiras acompanhadas do  
Relatório do Auditor Independente

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

## **Cromossomo Participações III S.A.**

### **Índice**

	<b>Página</b>
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	2
Demonstrações financeiras	5
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	11

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos:

Acionistas e Administradores da  
**Cromossomo Participações III S.A.**  
Rio de Janeiro - RJ

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Cromossomo Participações III S.A.** (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Cromossomo Participações III S.A.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a Nota 3.3 às demonstrações financeiras, que indica que a Companhia incorreu no prejuízo de R\$ 519.139 mil no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, conforme balanço patrimonial, nessa data, o passivo circulante da Companhia excedeu o ativo circulante em R\$216.272 mil, e, também, apresentou patrimônio líquido negativo de R\$ 3.671.719 mil. Esses eventos ou condições indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Neste sentido, ainda de acordo com a mesma nota explicativa, a administração da Companhia buscará outras alternativas de recursos com o acionista da Companhia, como exemplo, aumento de capital, para a quitação dos seus compromissos de curto e longo prazo, ressaltando que tais compromissos já estão garantidos pelo acionista da Companhia. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

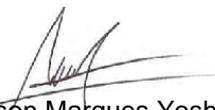
Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

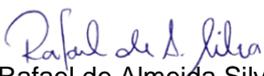
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 09 de março de 2023.

  
Anderson Matques Yoshimura  
Contador CRC 1SP-293.997/O-3

  
Rafael de Almeida Silva  
Contador CRC 1SP- 306.022/O-7

RSM Brasil Auditores Independentes – Sociedade Simples  
CRC 2SP-030.002/O-7

## **CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**

### **BALANÇO PATRIMONIAL PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2022 E 2021**

(Expresso em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
<b>Ativo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	6	6.681	5.996
Tributos a recuperar	7	513	459
Outros créditos	8	10.330	10.371
		<b>17.524</b>	<b>16.826</b>
<b>Ativo não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>			
Tributos a recuperar	7	16.587	14.823
Créditos com partes relacionadas	9	22.801	22.751
Outros créditos	8	5.165	15.495
		<b>44.553</b>	<b>53.069</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>62.077</b>	<b>69.895</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

### BALANÇO PATRIMONIAL PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2022 E 2021

(Expresso em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
<b>Passivo circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	10	-	41.674
Debêntures	11	233.772	130.785
Tributos a recolher		24	16
		<u>233.796</u>	<u>172.475</u>
<b>Passivo não circulante</b>			
Debêntures	11	3.500.000	3.500.000
		<u>3.500.000</u>	<u>3.500.000</u>
<b>Patrimônio líquido (Passivo a descoberto)</b>			
Capital social	12.a	455.638	5.638
Prejuízo acumulado		(4.127.357)	(3.608.218)
		<u>(3.671.719)</u>	<u>(3.602.580)</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)</b>		<u>62.077</u>	<u>69.895</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**  
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO**  
**2022 E 2021**

(Expresso em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
<b>Despesas operacionais</b>			
Administrativas	13	(3.663)	(3.369)
Outras despesas operacionais	14	(802)	(1.399)
		<b>(4.465)</b>	<b>(4.768)</b>
<b>Prejuízo antes das despesas financeiras líquidas, equivalência patrimonial e impostos</b>		<b>(4.465)</b>	<b>(4.768)</b>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	15		
Receitas financeiras		5.434	2.887
Despesas financeiras		(520.108)	(204.001)
		<b>(514.674)</b>	<b>(201.114)</b>
Resultado de equivalência patrimonial		-	(26.816)
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>(519.139)</b>	<b>(232.698)</b>
Imposto de renda e contribuição social	16	-	-
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>		<b>(519.139)</b>	<b>(232.698)</b>
Prejuízo por ação ordinária - básico (em R\$)	12.d	(1,81)	(0,20)
Quantidade de ações – básico		286.658.677	1.155.462.651

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**  
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31**  
**DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**  
(Expresso em milhares de reais)

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(519.139)</b>	<b>(232.698)</b>
Efeito na conversão das demonstrações financeiras de controlada indireta do exterior e CPC 42 / IAS 29 - Hiperinflação de controlada indireta	-	147.810
<b>Resultado abrangente total</b>	<b>(519.139)</b>	<b>(84.888)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021

(Expresso em milhares de reais)

	Capital social			Ajuste de avaliação patrimonial	Prejuízo acumulado	Total
	Nota	Subscrito	A integralizar			
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>		<b>1.223.863</b>	-	<b>(634.965)</b>	<b>(233.562)</b>	<b>(2.346.738)</b>
Aumento de capital, conforme AGE de 30/06/2021		93.000	-	-	-	93.000
Aumento de capital, conforme AGE de 19/07/2021		10.000	-	-	-	10.000
Aumento de capital, conforme AGE de 17/09/2021		88.823	-	-	-	88.823
Aumento de capital, conforme AGE de 03/12/2021		5.538	-	-	-	5.538
Cisão do investimento DASA		(1.415.586)	-	634.965	(949.814)	(2.403.857)
Prejuízo líquido do exercício		-	-	-	(232.698)	(232.698)
Realização de resultado abrangente		-	-	24	(24)	-
Efeito na conversão das demonstrações financeiras de controlada indireta do exterior e CPC 42 / IAS 29 - Hiperinflação de controlada indireta		-	-	147.810	-	147.810
Ganho de participação em investimento em controladas		-	-	1.035.542	-	1.035.542
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>5.638</b>	-	-	<b>(3.608.218)</b>	<b>(3.602.580)</b>
Aumento de capital, conforme AGE de 23/05/2022	12.a	463.473	(13.473)	-	-	450.000
Prejuízo líquido do exercício		-	-	-	(519.139)	(519.139)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>469.111</b>	<b>(13.473)</b>	-	<b>(4.127.357)</b>	<b>(3.671.719)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE**  
**DEZEMBRO 2022 E 2021**

(Expresso em milhares de reais)

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Prejuízo líquido do exercício	(519.139)	(232.698)
Ajustes para:		
Receita de juros sobre empréstimos	(3.166)	(493)
Atualização de juros e variação cambial de empréstimos	508.549	193.491
Resultado de equivalência patrimonial	-	26.816
	<b>(13.756)</b>	<b>(12.884)</b>
Redução (aumento) em outros ativos circulantes	(1.777)	(9.448)
Redução (aumento) em outros ativos não circulantes	10.330	(15.495)
Aumento (redução) do contas a pagar e provisões	8	(6.142)
<b>Fluxo de caixa usado nas atividades operacionais</b>	<b>(5.195)</b>	<b>(43.969)</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimentos</b>		
Aquisição de ações de acionista não controlador	-	(498.800)
Dividendos e juros sobre capital próprio recebidos de controladas	-	66.948
Mútuo concedido	-	(22.584)
Recebimento de Mútuo	3.116	326
<b>Fluxo de caixa (usados nas) proveniente das atividades de investimentos</b>	<b>3.116</b>	<b>(454.110)</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamentos</b>		
Empréstimos tomados e debêntures	-	3.900.000
Pagamentos de empréstimos e debêntures	(40.000)	(3.272.579)
Juros pagos sobre empréstimos e debêntures	(407.236)	(433.341)
Aumento de capital	450.000	197.361
<b>Fluxo de caixa proveniente das atividades de financiamentos</b>	<b>2.764</b>	<b>391.441</b>
<b>Redução (aumento) líquido em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>685</b>	<b>(106.638)</b>
<b>Demonstração do aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>		
No início do exercício	5.996	112.634
No fim do exercício	6.681	5.996
	<b>685</b>	<b>(106.638)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# **CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em milhares de Reais)

## **1. Contexto operacional**

A Cromossomo Participações III S.A., (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital nacional fechado com sede social na Cidade e Estado do Rio de Janeiro, localizada na Avenida das Américas, nº 4.200, bloco 5, sala 501, parte, Barra da Tijuca, CEP 22.640-102, cuja finalidade é a participação no capital de outras sociedades, no Brasil ou no exterior, na qualidade de quotista ou acionista.

Em 20 de janeiro de 2014 a Companhia passou a ser controladora direta da Cromossomo Participações II S.A. ao qual foi utilizada como veículo na aquisição e obtenção do controle da Diagnósticos da América S.A. (DASA) que ocorreu em 10 de fevereiro de 2014.

Em 20 de dezembro de 2017 a Diagnóstico da América S.A. (DASA) celebrou a incorporação reversa de sua controladora Cromossomo Participações II S.A., pela totalidade do patrimônio líquido da Cromossomo Participações II S.A., a valor contábil, passando a ser controlada pela Cromossomo Participações III S.A. Como resultado dessa operação, conforme instruções CVM 319 e 349, que dispõe sobre as operações de incorporação, fusão e cisão envolvendo companhia aberta, bem como ofícios circulares emitidos pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), a Cromossomo Participações II S.A. efetuou a baixa integral do ágio e ativos identificados quando da aquisição da DASA no montante de R\$ 1.853.301. Consequentemente, o reflexo dessa baixa de ágio e ativos identificados afetou o resultado de equivalência patrimonial da Companhia acarretando prejuízo de R\$ 1.713.876 em 31.12.2017. Em função dessa reestruturação societária, o patrimônio líquido da Companhia passou a ser negativo.

## **2. Reestruturação societária**

Em 24 de novembro de 2021, a Companhia efetuou a Cisão Parcial dos seus ativos e passivos, onde teve por finalidade a segregação da participação societária detida pela Companhia na Diagnósticos da América S.A. (DASA), de forma que o Fundo de Investimento em Participações Genoma II – Multiestratégia (“FIP Genoma II”), passasse a deter a participação societária direta na DASA.

A parcela cindida do patrimônio líquido da Companhia e vertida para a NK 136 Empreendimentos e Participações S.A. (NEWCO) é composta por 243.178.867 (duzentos e quarenta e três milhões, cento e setenta e oito mil, oitocentas e sessenta e sete) ações ordinárias de emissão da DASA, todas escriturais, totalmente subscritas e integralizadas.

Após a dissolução, liquidação e extinção da NEWCO, em decorrência do que a totalidade das Ações da DASA então detidas pela NEWCO foi entregue ao único acionista da NEWCO, o Fundo de Investimento em Participações Genoma II – Multiestratégia (FIP Genoma II), o qual passou a ser o legítimo titular e proprietário das Ações da DASA após a conclusão da reorganização.

Para fins da Cisão Parcial da Companhia, foi elaborado o Laudo de Avaliação do patrimônio líquido, pelo seu valor contábil. O Laudo de Avaliação encontra-se como parte integrante do Protocolo e Justificação de Cisão Parcial, preparado com base no balancete levantado em 31 de outubro de 2021. De acordo com o Laudo de Avaliação, o valor total da Parcela Cindida na Data-Base é equivalente a R\$ 2.403.856.378,91 (dois bilhões, quatrocentos e três milhões, oitocentos e cinquenta e seis mil, trezentos e setenta e oito reais e noventa e um centavos).

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

BALANÇO PATRIMONIAL - R\$	Cromo III antes da CISÃO	Parcela cindida	Cromo III após CISÃO
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>34.956.119,07</b>	-	<b>34.956.119,07</b>
Caixa e equivalentes de caixa	9.647.788,61		9.647.788,61
Outros créditos	25.308.330,46		25.308.330,46
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.434.508.657,72</b>	<b>(2.403.856.378,91)</b>	<b>30.652.278,81</b>
Outros créditos LP	30.652.278,81		30.652.278,81
Investimentos	2.403.856.378,91	(2.403.856.378,91)	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.469.464.776,79</b>	<b>(2.403.856.378,91)</b>	<b>65.608.397,88</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.379.782.153,39</b>	-	<b>1.379.782.153,39</b>
Fornecedores CP	4.697,64		4.697,64
Empréstimos e financiamentos cp	1.379.768.738,38		1.379.768.738,38
Tributos a recolher CP	8.717,37		8.717,37
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.231.094.971,88</b>	-	<b>2.231.094.971,88</b>
Empréstimos e financiamentos LP	2.231.094.971,88		2.231.094.971,88
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(1.141.412.348,48)</b>	<b>(2.403.856.378,91)</b>	<b>(3.545.268.727,39)</b>
Capital social	1.415.686.111,00	(1.415.586.111,00)	100.000,00
Reservas de capital	(634.965.737,75)	634.965.737,75	-
Resultados abrangentes	949.814.183,66	(949.814.183,66)	-
Lucro / (prejuízo) acumulado	(2.871.946.905,39)	(673.421.822,00)	(3.545.368.727,39)
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.469.464.776,79</b>	<b>(2.403.856.378,91)</b>	<b>65.608.397,88</b>

### 3. Base de preparação

#### 3.1 Declaração de conformidade (com relação às normas IFRS – International Financial Reporting Standards e às normas do CPC – Comitê de Pronunciamentos de Contábeis)

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB (IFRS).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pelo Conselho de Administração em reunião realizada em 28 de fevereiro de 2023.

#### 3.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### 3.3 Pressuposto de continuidade operacional

As demonstrações financeiras foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a Companhia conseguirá cumprir suas obrigações de pagamentos decorrentes de empréstimos bancários e debêntures conforme os vencimentos divulgados nas notas explicativas nº 11 e 12.

## **CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

A Companhia incorreu em prejuízo no exercício no valor de R\$ 519.139 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 232.698 de prejuízo no exercício findo em 31 de dezembro de 2021), nessas datas, o passivo circulante excede o ativo circulante em R\$ 216.272 (R\$ 155.649 em 31 de dezembro de 2021), e, também, apresentou patrimônio líquido negativo de R\$ 3.671.719 (R\$ 3.602.580 em 31 de dezembro de 2021).

O capital circulante líquido negativo em 31 de dezembro de 2022, se deve, principalmente, ao vencimento, em 23 de julho de 2024, da 4ª emissão de debêntures da Companhia no montante total de R\$ 3.733.772.

A administração da Companhia buscará alternativas de recursos com o acionista da Companhia, como exemplo aumento de capital, para a quitação dos seus compromissos de curto e longo prazo, ressaltando que tais compromissos já estão garantidos pelo acionista da Companhia.

Esses eventos e condições indicam a existência de uma incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto a continuidade operacional da Companhia. Se a Companhia não tiver condição de continuar operando no curso normal de seus negócios, então, podem existir impactos em cumprir com certas obrigações pelos valores reconhecidos em suas demonstrações financeiras, no entanto, o passivo existente está garantido por Alienação Fiduciária.

### **4. Principais práticas contábeis**

As políticas contábeis descritas em detalhes têm sido aplicadas pela Companhia de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

#### **4.1 Caixa e equivalentes de caixa**

Inclui caixa, saldos positivos em conta movimento e aplicações financeiras com possibilidade de resgate no curto prazo (inferior a 90 dias) e sem risco de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras são representadas por certificados de depósitos bancários com liquidez diária, demonstradas ao custo de aquisição, acrescidas dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento dos exercícios.

#### **4.2 Receitas e despesas financeiras**

As receitas financeiras abrangem basicamente receitas de juros sobre aplicações financeiras, variações cambiais ativas e recebíveis. A receita de juros é reconhecida no resultado por meio do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem principalmente despesas com juros sobre debêntures, empréstimos bancários e financiamentos. Também integram este saldo as despesas bancárias e imposto sobre operações financeiras.

#### **4.3 Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

### **(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social correntes**

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver mensurado com base nas taxas de impostos vigentes na data do balanço.

### **(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferidos**

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

## **4.4 Instrumentos financeiros**

### **(i) Ativos e passivos financeiros - reconhecimento e desreconhecimento**

A Companhia reconhece o contas a receber e instrumentos de dívida inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro. A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

### **(ii) Ativos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas**

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA), são classificados como ao valor justo por meio do resultado (VJR). No reconhecimento inicial, a Companhia pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) como ao valor justo por meio do resultado (VJR) se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao valor justo por meio do resultado (VJR): (i) é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e (ii) seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao valor justo por meio do resultado (VJR): (i) é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e (ii) seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

### **(iii) Passivos financeiros não derivativos – classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas**

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado (VJR). Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado (VJR) são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

### **Capital social**

#### **(i) Ações ordinárias**

Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como redutores do patrimônio líquido. Efeitos de impostos relacionados aos custos dessas transações estão contabilizadas conforme termos do pronunciamento técnico CPC 32 / IAS 12.

#### **(ii) Resultado por ação básico e diluído**

O resultado por ação básico é calculado dividindo-se o resultado do exercício atribuído aos acionistas da Companhia pela média ponderada da quantidade de ações do capital social integralizado e em circulação no respectivo exercício.

O resultado por ação diluído é calculado ajustando-se o lucro ou prejuízo e a média ponderada da quantidade de ações levando-se em conta a conversão de todas as ações potenciais com efeito de diluição. Ações potenciais são instrumentos patrimoniais ou contratos capazes de resultar na emissão de ações, como títulos conversíveis e opções, incluindo opções de compra de ações por empregados, que tenham efeito diluidor nos exercícios apresentados, nos termos do pronunciamento técnico CPC 41 e IAS 33.

## **5. Novos pronunciamentos contábeis**

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas ainda não em vigor até a data da emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir:

### **Alteração ao IAS 1 "Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

De acordo com o IAS 1 "Presentation of financial statements", para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 "Classification of liabilities as current or non-current", cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1o de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: covenants), mesmo que a mensuração contratual do covenant somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses.

Subsequentemente, em outubro de 2022, nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contêm cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob covenants somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante.

Somente covenants com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

### **Alteração ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis:**

Em fevereiro de 2021 o IASB emitiu nova alteração ao IAS 1 sobre divulgação de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis "significativas". As alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las. Também esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. Para apoiar esta alteração, o IASB também alterou a "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements" para fornecer orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.

### **Alteração ao IAS 8 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:**

A alteração emitida em fevereiro de 2021 esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023

### **Alteração ao IAS 12 - Tributos sobre o Lucro:**

A alteração emitida em maio de 2021 requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exigirá o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

Atualmente, a Companhia avalia o impacto que as alterações terão na prática atual.

Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter um impacto relevante nas demonstrações financeiras da Companhia.

## **6. Caixa e equivalentes de caixa**

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Banco conta movimento	41	19
Aplicações financeiras	6.640	5.977
<b>Total caixa e equivalentes de caixa</b>	<u><b>6.681</b></u>	<u><b>5.996</b></u>

(a) As aplicações financeiras são remuneradas em percentual da taxa de juros do CDI de 99,25% (85,76% em 2021), possuem liquidez imediata e são de curtíssimo prazo, podendo assim serem utilizadas de acordo com as necessidades da Companhia sem qualquer penalidade.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

Os saldos bancários e aplicações financeiras são de liquidez imediata e não estão sujeitos a restrições ou penalidades de qualquer natureza para sua utilização.

### 7. Tributos a recuperar

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
IRPJ a compensar (i)	16.584	14.835
Outros créditos tributários	516	447
<b>Total créditos tributários</b>	<b><u>17.100</u></b>	<b><u>15.282</u></b>
Circulante	513	459
Não circulante	16.587	14.823

(i) Imposto de renda retido na fonte proveniente dos recebimentos das parcelas de empréstimo cedido à parte relacionada.

### 8. Outros créditos

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Adiantamentos a fornecedores	-	41
Comissões a apropriar (i)	15.495	25.825
	<b><u>15.495</u></b>	<b><u>25.866</u></b>
Circulante	10.330	10.371
Não circulante	5.165	15.495

(i) Refere-se as comissões sobre a 4ª emissão das Debêntures realizada 26 de julho de 2021 que serão amortizadas até o seu vencimento.

### 9. Créditos com partes relacionadas

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Empréstimo cedido	22.801	22.751
	<b><u>22.801</u></b>	<b><u>22.751</u></b>

Instrumento particular de mútuo com a empresa **DG INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**, firmado em 03 de agosto de 2021 e aditado em 01 de setembro de 2021, que deverá ser integralmente quitado até 30 de julho de 2024, devidamente acrescido de correção monetária com base na variação cumulada de 100% (cem por cento) das taxas médias diárias do DI – Depósitos Interfinanceiros capitalizados diariamente, acrescida de juros remuneratórios de 2,30%.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

### Movimentação do empréstimo cedido

<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	-
Crédito concedido	22.584
Juros Incorridos	493
Juros recebidos	(326)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>22.751</b>
Juros Incorridos	3.166
Juros recebidos	(3.116)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>22.801</b>

### 10. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargos médios	Vencimento final (iii)	31/12/22	31/12/21
<b>Financiamento:</b>				
Notas promissórias (i)	CDI + 0,95%	06/04/2022	-	41.674
			-	<b>41.674</b>

A movimentação de empréstimos e financiamentos é como segue:

<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	-
Captação	400.000
Juros Incorridos	7.015
Juros Pagos	(5.341)
Amortização principal	(360.000)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>41.674</b>
Juros Incorridos	2.140
Juros Pagos	(3.814)
Amortização principal	(40.000)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>-</b>

(i) O Conselho de Administração da Companhia, em reunião realizada em 07 de abril de 2021, deliberou a Emissão de Dívida pela Companhia (Emissora), para a aquisição de 8.600 (oito milhões e seiscentas mil) ações do capital social da Diagnósticos da América S.A. (DASA) através da emissão de Cédula de Crédito Bancário ("CCB") e Nota Promissória ("NP"), nos moldes da instrução CVM nº 476 de 16 de janeiro de 2009, no valor de R\$ 400.000 (quatrocentos milhões de reais), tendo o Banco Itaú BBA S.A. como credor. O valor do CCB terá o prazo de vencimento de 6 meses, considerando a data de desembolso em 09 de abril de 2021 e a taxa de juros de 100% do CDI composto com a taxa fixa de 0,95% a.a.

(ii) Em Assembleia Geral de Titulares de Notas Promissórias Comerciais de 3ª emissão, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, da Companhia, realizada em 21 de julho de 2021, foi aprovado o resgate antecipado facultativo parcial, pela Emissora, de 25 (vinte e cinco) Notas Promissórias, com o seu consequente cancelamento ("Resgate Antecipado Facultativo Parcial"), nos termos do artigo 5º da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") n.º 566, §3º ao §5º, de 31 de julho de 2015, no valor de R\$ 252.768 ( R\$ 250.000 de principal e R\$ 2.768 de juros).

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

(iii) Em Assembleia Geral de Titulares de Notas Promissórias Comerciais de 3ª emissão, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, da Companhia, realizada 04 de outubro de 2021, foi autorizado o pagamento, pela Emissora, na data de vencimento original constante das Cartulas das Notas Promissórias em Circulação celebradas pela Emissora em 29 de abril de 2021 ("Cartulas Originais"), qual seja, 06 de outubro de 2021 ("Data de Vencimento Original"), do montante total de R\$ 112.573 (R\$ 110.00 de principal e R\$ 2.573 de juros), equivalente a parcela do saldo do valor total das Notas Promissórias em Circulação, com o conseqüente cancelamento de 11 (onze) Notas Promissórias correspondentes, restando o saldo de R\$40.000 (quarenta milhões de reais), equivalentes a 04 (quatro) Notas Promissórias em Circulação, sem que seja considerado um descumprimento de obrigação da Emissora nos termos das Cartulas; e aprovação da alteração da Data de Vencimento Original prevista nas Cartulas Originais das Notas Promissórias em Circulação, para o dia 06 de abril de 2022 ("Nova Data de Vencimento"), mediante a substituição pela Emissora, em 06 de outubro de 2021, das 04 (quatro) Cartulas Originais das Notas Promissórias em Circulação por 04 (quatro) novas Cartulas exclusivamente para refletir a Nova Data de Vencimento ("Novas Cartulas"), as quais passarão a vigorar para todos fins de direito até a Nova Data de Vencimento, com o conseqüente e automático cancelamento das Cartulas Originais.

### 11. Debêntures

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Debêntures não conversíveis	3.630.785	3.284.842
Juros remuneratórios	<u>102.987</u>	<u>345.943</u>
	<b><u>3.733.772</u></b>	<b><u>3.630.785</u></b>
Passivo circulante	233.772	130.785
Passivo não circulante	3.500.000	3.500.000

A movimentação de debêntures é como segue:

<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>3.284.842</b>
Captação	3.500.000
Juros Incorridos	186.476
Juros Pagos	(428.000)
Amortização principal	(2.912.579)
Custo de transação	46
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b><u>3.630.785</u></b>
Juros Incorridos	506.409
Juros Pagos	(403.422)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b><u>3.733.772</u></b>

A emissão das debêntures não conversíveis em ações, da espécie quirografária, realizada pela Companhia, foi aprovada pelo Conselho de Administração da Companhia, por meio de oferta pública de distribuição com esforços restritos, nos termos da Instrução CVM n.º 476, de 16 de janeiro de 2009, conforme alterada, demonstrada a seguir:

Emissão	Série	Data da aprovação	Quantidade	Valor total captado	Prazo (contado a partir da emissão)	Remuneração	Amortização do principal
3ª (i)	Única	13/07/2018	2.912.759	2.912.759	3 anos	108,50% do DI	25/07/2021
4ª (ii)	Única	23/07/2021	3.500.000	3.500.000	3 anos	102,07% do DI	23/07/2024

(ii) Os recursos líquidos obtido pela Companhia com a 3ª emissão das Debêntures foram integralmente utilizados para a quitação da 2ª emissão de debêntures, realizada em 31 de julho de 2018.

(iii) Os recursos líquidos obtido pela Companhia com a 4ª emissão das Debêntures foram integralmente utilizados para a quitação da 3ª emissão de debêntures, realizada 26 de julho de 2021.

## **CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

Conforme descrito na nota explicativa nº 2, em 24 de novembro de 2021, foi realizada a cisão parcial da Companhia (Emissora) e a incorporação, pela NEWCO, da respectiva parcela cindida, a qual corresponde à participação acionária detida pela Emissora na DASA. A Cisão Parcial faz parte de uma reorganização dos ativos e passivos dos acionistas diretos da Emissora e da NEWCO e tem por finalidade a segregação das Ações da DASA, de forma que o FIP Genoma II passe a deter as Ações da DASA após a conclusão da reorganização, a qual se enquadra como uma Reorganização Societária Permitida prevista na Cláusula 5.5.1.4 da Escritura de Emissão. Em decorrência da Reorganização Societária da Emissora, a NEWCO passa a ser titular da totalidade das Ações Alienadas. Ainda, no âmbito da Reorganização Societária da Emissora e na mesma data da Cisão Parcial, ocorreu a dissolução, liquidação e extinção da NEWCO, em decorrência do que a totalidade das Ações da DASA então detidas pela NEWCO foi entregue ao único acionista da NEWCO, o FIP Genoma II, o qual passou a ser o legítimo titular e proprietário das Ações da DASA após a conclusão da reorganização, mantendo, assim, o controle indireto das Ações da DASA. Nos termos da Cláusula 5.5.1.4 da Escritura de Emissão e em decorrência da Reorganização Societária da Emissora, as Garantidoras deverão se tornar fiadoras das Debêntures objeto da Emissão, mediante aditamento a Escritura de Emissão e na qualidade de titular e/ou proprietário superveniente, conforme o caso, da totalidade das Ações Alienadas e de Direitos Creditórios decorrentes da totalidade das Ações Alienadas, prestar a Alienação Fiduciária e a Cessão Fiduciária em garantia do Valor Garantido (conforme definido na Escritura de Emissão) mediante celebração de aditamentos aos Contratos de Garantia e à Escritura de Emissão. Em 24 de novembro de 2021, foi realizada a Assembleia Geral Extraordinária da NEWCO e a Assembleia Geral Extraordinária de Quotistas do FIP Genoma II por meio da qual, dentre outras matérias, foram aprovadas a prestação da Fiança e a outorga e ratificação da Alienação Fiduciária e da Cessão Fiduciária em garantia do Valor Garantido.

### **Covenants financeiros e não financeiros - Vencimentos antecipados**

O agente fiduciário deverá declarar antecipadamente vencidas as obrigações decorrentes das debêntures e exigir o imediato pagamento, pela Companhia, do saldo devedor do valor nominal unitário das debêntures acrescido da remuneração de juros do período, caso a Companhia não cumpra com o disposto na cláusula 7.1 do Instrumento Particular de Escritura da Quarta Emissão de Debêntures Simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, a ser convolada na espécie com garantia real, em série única, para distribuição pública com esforços restritos, da Companhia, por sua vez consideradas como eventos inadimplentes.

A Companhia monitora trimestralmente a previsibilidade de seus covenants financeiros e não financeiros. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia estava adimplente com as cláusulas contratuais restritivas financeiras e não financeiras, assim como sem expectativa presente de descumprimento de cláusulas restritivas na data de medição das cláusulas de covenants.

## **12. Patrimônio líquido**

### **a. Capital social**

Em 31 de dezembro de 2022 o capital social da Companhia era representado por 469.111.045 (quatrocentas e sessenta e nove milhões, cento e onze mil e quarenta e cinco) ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, ao preço de R\$ 1,00 (5.638.000 em 31 de dezembro de 2021 - cinco milhões, seiscentas e trinta e oito mil), representado, respectivamente os montantes de R\$ 469.111.045 (quatrocentas e sessenta e nove milhões, cento e onze mil e quarenta e cinco reais) em 31 de dezembro de 2022 e R\$ 5.638.000 (cinco milhões, seiscentos e trinta e oito mil reais) em 31 de dezembro de 2021.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

Em 23 de maio de 2022 o acionista da Companhia, por unanimidade e sem quaisquer ressalvas ou restrições, aprova o aumento do capital social, que se encontra completamente subscrito, em R\$ 463.473.045 (quatrocentos e sessenta e três milhões, quatrocentos e setenta e três mil e quarenta e cinco reais), passando de R\$ 5.638.000 (cinco milhões, seiscentos e trinta e oito mil reais) para R\$ 469.111.045 (quatrocentos e sessenta e nove milhões, cento e onze mil e quarenta e cinco reais) com a emissão de 463.473.045 (quatrocentas e sessenta e três milhões, quatrocentas e setenta e três mil e quarenta e cinco) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, com preço de emissão de R\$ 1 (um real) por ação.

### b. Destinação do lucro e política de dividendos

O Estatuto social da Companhia prevê que os lucros auferidos no período serão distribuídos sendo 25% destinados a distribuição mínima legal de dividendos, 5% aplicados na constituição da reserva legal e 70% sendo destinados metade a reserva de investimento e a outra metade destinado a reserva para garantir o pagamento de dividendos obrigatório aos acionistas.

### c. Composição acionária

Acionista	Posição em 31 de dezembro de 2022			
	Ações ON (Unid.)	%	Total de Ações (Unid.)	%
Fundo de Investimento em Participações Genoma II	469.111.045	100,00%	469.111.045	100,00%
<b>Total de Ações</b>	<b>469.111.045</b>	<b>100,00%</b>	<b>469.111.045</b>	<b>100,00%</b>

Acionista	Posição em 31 de dezembro de 2021			
	Ações ON (Unid.)	%	Total de Ações (Unid.)	%
Fundo de Investimento em Participações Genoma II	5.638.000	100,00%	5.638.000	100,00%
<b>Total de Ações</b>	<b>5.638.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.638.000</b>	<b>100,00%</b>

### d. Resultado por ação

#### Básico

O resultado básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o período, excluindo as ações ordinárias compradas pela Companhia.

	31/12/22	31/12/21
Prejuízo líquido do exercício	(519.139)	(232.698)
Média ponderada das ações ordinárias em circulação	286.658.677	1.155.462.651
<b>Prejuízo por ação básico e diluído (em R\$)</b>	<b>(1,81)</b>	<b>(0,20)</b>

### 13. Despesas gerais e administrativas por natureza

	31/12/22	31/12/21
Serviços e utilidades	(225)	(1.115)
Impostos e taxas	(3.432)	(2.186)
Despesas gerais	(6)	(68)
<b>Total despesas administrativas</b>	<b>(3.663)</b>	<b>(3.369)</b>

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

### 14. Outras receitas (despesas)

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Outras receitas operacionais	-	1
<b>Total outras receitas operacionais</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
Outras despesas operacionais (a)	(802)	(1.400)
<b>Total outras despesas operacionais</b>	<b>(802)</b>	<b>(1.400)</b>
<b>Total outras receitas/(despesas) operacionais</b>	<b>(802)</b>	<b>(1.399)</b>

(a) O saldo é composto substancialmente pelos custos mensais de emissão de debêntures.

### 15. Resultado financeiro, líquido

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Juros e atualização de empréstimos e financiamentos	(508.548)	(194.227)
Outras despesas financeiras	(11.560)	(9.774)
<b>Total despesa financeira</b>	<b>(520.108)</b>	<b>(204.001)</b>
Receita de juros	3.845	2.208
Outras receitas financeiras	1.589	679
<b>Total receita financeira</b>	<b>5.434</b>	<b>2.887</b>
<b>Total resultado financeiro, líquido</b>	<b>(514.674)</b>	<b>(201.114)</b>

### 16. Imposto de renda e contribuição social

A Companhia provisiona mensalmente as parcelas para imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido, obedecendo ao regime de competência.

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social debitada em resultado é demonstrada como segue:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	<b>(519.139)</b>	<b>(232.698)</b>
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social: Pela alíquota fiscal combinada	<b>176.507</b>	<b>79.117</b>
<b>Exclusões (adições) permanentes</b>		
Resultado de Equivalência patrimonial	-	(9.117)
<b>Outros Ajustes</b>		
Imposto diferido não constituído sobre prejuízo fiscal	(176.507)	(70.000)
	-	-

## **CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

A alíquota fiscal combinada utilizada nas apurações de 2022 e 2021 é de 34%, devida pelas pessoas jurídicas no Brasil sobre os lucros tributáveis, conforme previsto pela legislação tributária do País.

### **Impostos diferidos sobre prejuízos fiscais e provisões temporárias**

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e seu respectivo valor contábil.

De acordo com a CPC 32, a Companhia, baseada na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, por meio de estudo técnico aprovado pela administração, reconhece os créditos e débitos tributários sobre diferenças temporárias dedutíveis e sobre os prejuízos fiscais e bases negativas acumuladas de contribuição social, que não possuem prazo prescricional e cuja compensação está limitada a 30% dos lucros anuais tributáveis. O valor contábil do ativo e do passivo fiscal diferidos é revisado trimestralmente e as projeções revisadas anualmente.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

### 17. Instrumentos financeiros

#### Classificação contábil e valores justos

A tabela a seguir mostra os valores contábeis e justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo sua hierarquia de valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo de ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo se o valor contábil for uma aproximação razoável do valor justo.

Ativos e passivos 31 de dezembro de 2022		Valor contábil			
		Nota	Valor justo por meio do resultado e outros	Ativos financeiros – Custo amortizado	Outros passivos financeiros
<b>Ativos financeiros mensurados a valor justo</b>					
Aplicações financeiras					
		6.640	-	-	6.640
		<b>6.640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.640</b>
<b>Ativos financeiros não mensurados a valor justo</b>					
Caixa e equivalente de caixa					
		-	41	-	41
Créditos com pessoas ligadas					
		-	22.801	-	22.801
		-	<b>22.842</b>	<b>-</b>	<b>22.842</b>
<b>Passivos financeiros não mensurados a valor justo</b>					
Debêntures					
		-	-	3.733.772	3.733.772
		-	-	<b>3.733.772</b>	<b>3.733.772</b>
Ativos e passivos 31 de dezembro de 2021		Valor contábil			
		Nota	Valor justo por meio do resultado e outros	Ativos financeiros – Custo amortizado	Outros passivos financeiros
<b>Ativos financeiros mensurados a valor justo</b>					
Aplicações financeiras					
		5.977	-	-	5.977
		<b>5.977</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.977</b>
<b>Ativos financeiros não mensurados a valor justo</b>					
Caixa e equivalente de caixa					
		-	19	-	19
Créditos com pessoas ligadas					
		-	22.751	-	22.751
		-	<b>22.770</b>	<b>-</b>	<b>22.770</b>
<b>Passivos financeiros não mensurados a valor justo</b>					
Empréstimos e financiamentos					
		-	-	41.674	41.674
Debêntures					
		-	-	3.630.785	3.630.785
		-	-	<b>3.672.459</b>	<b>3.672.459</b>

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

A Companhia, de forma geral, está exposta aos seguintes riscos provenientes de suas operações e que podem afetar, com maior ou menor grau, os seus objetivos estratégicos e financeiros:

- Risco de mercado
- Risco de liquidez
- Risco de crédito
- Risco operacional

A Companhia gerencia os riscos aos quais está exposta por meio da definição de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança, de acordo com critérios objetivos para diversificação de risco.

### Riscos de mercado

Trata-se dos riscos relacionados a ativos e passivos cujos fluxos de caixa ou valores presentes estejam expostos à:

#### Risco de mercado de juros

- (a) Risco da flutuação da taxa de juros que incorrerá em aumento da despesa ou diminuição da receita financeira. Juros pré-fixados mantidos até o vencimento, permitem a certeza dos fluxos de caixa. Juros pós-fixados trazem volatilidade ao desembolso futuro de juros. A principal ferramenta para controle do risco relacionado à taxa de juros será a posição diária da tesouraria, a qual se baseará em relatórios providos pela BM&F Bovespa para controle das taxas de juros envolvidas em nossas operações.

Os principais riscos de mercado para a Companhia são as eventuais oscilações nas taxas de juros. Em razão disso, a Companhia busca proteção para os riscos de liquidez, por meio de instrumentos financeiros tais como aplicações financeiras, captações de empréstimos para capital de giro, captação de recursos mediante a emissão de debêntures, todas em condições normais de mercado.

Toda operação financeira é submetida ao Comitê Executivo da Companhia e posteriormente para validação pelo Conselho de Administração. No caso da exposição cambial e exposição de juros, as diretrizes são definidas pelo Conselho de Administração e operacionalizadas pelo departamento da Tesouraria, visto depender de variáveis componentes do cenário econômico. O departamento de Tesouraria fornece mensalmente ao Comitê Executivo da Companhia uma posição atualizada da exposição da Companhia aos riscos de mercado, mediante apresentação de relatórios, documentos e contratos, que permite a verificação do cumprimento da Política.

Além disso, para os riscos de mercado aos quais a Companhia estiver exposta, é obrigatória a elaboração mensal por parte do departamento de Tesouraria de análise de sensibilidade (*stress test*), às taxas de 25% e 50% de variação em relação às taxas originais, de forma a se avaliar a elasticidade destas posições quando submetidas a grandes variações nas taxas envolvidas nestas transações e seu impacto nos resultados e nas posições de caixa da Companhia.

### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de um evento não previsível ocorrer ou erro no cálculo da necessidade de liquidez que irá impactar nas decisões de investimento ou no dia a dia da Companhia.

## CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

A Companhia gerencia o seu risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e pela combinação dos perfis de vencimentos dos ativos e passivos financeiros, seguindo o seguinte direcionamento:

- (a) **Gerenciamento de caixa de curto prazo** - Gerenciamento dos ativos líquidos e linhas de crédito para cobrir necessidades imediatas. Periodicidade: Diária. Prazo: D+1 (em dias úteis);
- (b) **Gerenciamento de caixa de longo prazo** – Processo contínuo para garantir recursos de longo prazo, por meio da análise do orçamento de caixa em base mensal, atualizando as premissas orçadas de acordo com as necessidades do negócio, e comparação entre realizado *versus* orçado. Periodicidade: Mensal. Prazo: 5º. dia útil do mês subsequente ao da data base do relatório;
- (c) **Manutenção de um caixa mínimo** – Refere-se ao saldo de caixa que a Companhia repõe em curtíssimo prazo de tempo para suprir suas necessidades urgentes. Além disso, adota-se como critério que o caixa tem que ter recursos suficientes para cobrir os cinco piores fluxos diários de um mês, sem considerar recebimento; e
- (d) **Limites de exposição e mitigadores de riscos** - A área de tesouraria mantém em linhas de curto prazo entre aplicações de caixa com liquidez imediata e linhas de capital de giro, o volume suficiente para garantir pelo menos o montante igual aos cinco maiores dias consecutivos de saída de caixa dos últimos 12 meses.

Para linhas de médio prazo e longo prazo, a tesouraria mantém linhas de crédito compatíveis com o planejamento estratégico da Companhia sempre com objetivo de garantir a disponibilidade de recursos para suprir o fluxo de caixa previsto.

A tabela a seguir demonstra em detalhes o vencimento dos passivos financeiros contratados em 31 de dezembro de 2022:

Operação	Vencimento		
	2023	Até 2024	Total
Debêntures	233.772	3.500.000	3.733.772
	<b>233.772</b>	<b>3.500.000</b>	<b>3.733.772</b>

### Risco de crédito

Trata-se do risco de perda resultante da incapacidade da contraparte em cumprir com suas obrigações contratuais de pagamento à Companhia, conforme assumido em contrato. O principal mitigador deste risco se dará por meio do processo de análise de crédito, e a mensuração deste risco ao longo do tempo se baseará, principalmente, na apuração da provisão para créditos de liquidação duvidosa por inadimplência.

### Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

## **CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à Alta Administração. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais da Companhia para a administração de riscos operacionais.

### **Os valores estão informados líquidos dos custos de transação**

A Companhia pode alterar sua estrutura de capital, conforme condições econômico-financeiras, estratégicas ou operacionais, visando aperfeiçoar a gestão da dívida. Ao mesmo tempo, a Companhia procura melhorar seu retorno sobre o capital investido (ROIC) através da implementação de uma gestão de capital de giro e de um programa eficiente de investimentos.

### **Análise da sensibilidade dos ativos e passivos financeiros**

Os principais riscos atrelados às operações da Companhia estão ligados à variação do CDI para Notas Promissórias, Debêntures e aplicações financeiras.

As aplicações com CDI estão registradas a valor de mercado, conforme cotações divulgadas pelas respectivas instituições financeiras e as demais se referem, em sua maioria, a certificado de depósito bancário e operações compromissadas, portanto, o valor registrado desses títulos não apresenta diferença para o valor de mercado.

## **CROMOSSOMO PARTICIPAÇÕES III S.A.**

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

### **18. Partes relacionadas**

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Companhia manteve transações apenas com a **DG INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**, referente a mútuo concedido no montante de R\$ 22.801, conforme nota explicativa nº 9.

#### **Controlador**

O controlador direto da Companhia é o Fundo de Investimento em Participações Genoma II – Multiestratégia.

\* \* \*

**Pedro de Godoy Bueno**  
Diretor Presidente

**Claudete Correa**  
Diretora Executiva

**Talita Ferreira Verdan**  
Contadora -CRC RJ-097129/O-0